

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Hudiksvalls kommun

*Pär Månsson  
Certifierad kommunal  
revisor*

*Cecilia Axelsson  
Revisionskonsult*

*Oktober 2018*

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning.....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>4</b>
2.1.	Bakgrund .....	4
2.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	4
2.3.	Revisionskriterier .....	4
2.4.	Avgränsning och metod.....	4
<b>3.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>6</b>
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed .....	6
3.1.1.	Iakttagelser.....	6
3.1.2.	Bedömning .....	9
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	10
3.2.1.	Iakttagelser.....	10
3.2.2.	Bedömning .....	13

# 1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende:

- RKR:s rekommendation nummer 11.4 genom tillämpning av kvartalsvis avskrivning för årets tillkommande maskiner, inventarier och fordon och ett halvt års avskrivning för årets övriga tillkommande materiella anläggningstillgångar. Detta oavsett när under året tillgången tagits i bruk. Avvikelsen redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".
- RKR:s rekommendation nummer 11.4 genom att kommunen endast till delar har vidtagit åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till kravet på komponentavskrivning. Avvikelsen och hur långt kommunen kommit i sitt arbete med komponentredovisning redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".
- RKR:s rekommendation nummer 22 genom att kommunen inte upprättar sammanställd redovisning trots att ett av villkoren för detta är uppfyllt.
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Bedömningen baseras på att vi anser resultatmålet vara det mest kritiska målet för kommunen att uppnå.

I likhet med föregående år konstaterar vi att målet "Årets resultat" inte beräknas att uppnås för helåret. Resultatet före finansnetto enligt prognos uppgår till -50,6 mnkr. En fortsatt besvärlig situation för Social- och omsorgsnämnden men även för Lärandenämnden och Tekniska nämnden bidrar till att prognosen är betydligt sämre än budgeten för 2018.

Vi kan konstatera att det är det prognosticerade finansnettot om +15,8 mnkr som bidrar till att minska det negativa helårsresultatet. Finansnettot syftar dock till att säkerställa framtida pensionsutbetalningar samt att finansiera angelägna investeringar. Då kommunen för 2018 inte prognosticerar ett positivt resultat före finansnetto vill vi återigen poängtera att det är väsentligt att kommunen arbetar långsiktigt med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna för att möjliggöra framtida positiva resultat före finansnetto.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

### **Kommunens ekonomiska läge**

Det prognostiserade årsresultatet uppgår till -34,8 mnkr vilket är 46,9 mnkr sämre än budgeterat. Prognosticerat resultat enligt balanskravet uppgår enligt delårsrapporten till -34,8 mnkr.

I delårsrapporten anges nämndernas negativa avvikelse mot budget vara det som framför allt påverkar prognosticerat resultat för 2018. Totalt redovisar nämnderna ett underskott om 57,9 mnkr. De nämnder som prognosticerar de största underskotten är Social- och omsorgsnämnden (-29,0 mnkr), Lärandenämnden (-9,0 mnkr) och Tekniska nämnden (-18,0 mnkr).

*Samlad bedömning av den ekonomiska utvecklingen inom Social- och omsorgsnämnden*  
Social- och omsorgsnämnden har under fyra av de totalt fem år som nämnden varit verksam redovisat underskott. Totalt uppgår underskotten för dessa år till 121,6 mnkr, varav knappt en fjärdedel av underskottet härrör från prognosticerat resultat för 2018.

Vi bedömer den ekonomiska utvecklingen inom Social- och omsorgsnämnden som fortsatt otillfredsställande. Kommunens ekonomi tål inte sådana underskott som nämnden redovisar. I likhet med föregående år är det enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom respektive nämnds verksamhet.

Det är väsentligt att beslutade/föreslagna åtgärder genomförs och kompletteras med ytterligare åtgärder om så krävs. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska kunna nås. Detta är ännu viktigare genom att de stora investeringarna som planeras framöver kommer att påverka kommunens ekonomi i framtiden. Investeringarna kommer att medföra ökade avskrivnings- och räntekostnader. Detta tillsammans med ökning av årliga pensionsutbetalningar samt uppbromsning av skatteunderlagstillväxten kan komma att tära på verksamheternas samlade resurser.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

### **2.2. Syfte och revisionsfrågor**

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### **2.3. Revisionskriterier**

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 12 kap 2§
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

### **2.4. Avgränsning och metod**

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Den översiktliga granskningen av det siffermässiga bokslutet har inte omfattat granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten.

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions- sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av economichef, ekonom och kvalitetsstrateg som har haft ansvar för upprättandet av delårsrapporten.

## 3. *Iakttagelser och bedömningar*

### 3.1. *Lagens krav och god redovisningssed*

#### 3.1.1. *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till +30,2 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättas i delårsrapporten, däremot redovisas de helägda bolagens utfall och prognoser för helåret.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om *händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.*

*Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet* beskrivs endast i mindre omfattning. Nämnas kan personalkostnadsutvecklingen som påverkar kommunens ekonomi i hög grad och behöver därför följas noga under resten av året, särskilt vad gäller kostnaderna för sjukfrånvaro. Kopplingen bör göras tydligare till hur den förväntade utvecklingen kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden och nämnder.

*En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet* framgår av förvaltningsberättelsen. I bilaga till delårsrapporten lämnas en detaljerad investeringsredovisning som per investeringsprojekt redogör för utfall vid delår, årsbudget samt investeringsprognos för 2018.

*En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten* görs. Det prognostiserade årsresultatet uppgår till -34,8 mnkr vilket är 46,9 mnkr sämre än budgeterat.

Den totala prognosen för nämnderna (exklusive intraprenader SOM) visar på ett underskott för 2018 om -57,9 mnkr. De tre nämnder som redovisar de största underskotten är Lärandenämnden, Social- och omsorgsnämnden och Tekniska nämnden, varav Social- och omsorgsnämnden står för det största underskottet om 29 mnkr.

I förvaltningsberättelsen lämnas korta kommentarer till orsak till väsentliga budgetavvikelser per nämnd. Av förvaltningsberättelsen framgår inte vilka åtgärder som planeras för att minska underskotten inom Lärandenämnden, Social- och omsorgsnämnden och Tekniska nämnden. Däremot beskrivs vilka åtgärder som planeras att vidtas i respektive nämnds verksamhetsuppföljning i samband med delåret. För Lärandenämnden anges att utan vidtagna åtgärder skulle underskottet nästan varit det dubbla. Det anges att de nödvändigaste åtgärderna för att få en budget i balans med bibehållen kvalitet är en ny skolstruktur. För Social- och omsorgsnämnden anges att förvaltningen arbetar efter nämndens handlingsplan för att komma i ekonomisk balans.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas inte kommunen att redovisa en ekonomi i balans för år 2018.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden framgår. I förvaltningsberättelsen framgår även kortfattad information om respektive bolags verksamhet under året. I respektive bolags delårsrapport återfinns ytterligare information om verksamhet och ekonomi inklusive resultat- och balansräkningar för respektive bolag. Dessa dokument finns att tillgå på kommunens hemsida.

### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Delårsrapporten innehåller inte någon sammanställd redovisning. Enligt RKR's rekommendation nr 22 Delårsrapport ska en sammanställd redovisning upprättas jämte kommunens räkenskaper om något av följande villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

Vi kan konstatera att villkoret gällande kommunala koncernföretagens balansomslutning av kommunkoncernens balansomslutning ser ut enligt följande de senaste fyra räkenskapsåren:

Räkenskapsår	Andel av balansomslutning
2017-12-31	31%
2016-12-31	30%
2015-12-31	30%
2014-12-31	29%

Då villkoret kring de kommunala koncernföretagens balansomslutning i förhållande till kommunkoncernens balansomslutning den senaste två åren ligger på 30-31% behöver kommunen upprätta sammanställd redovisning i kommande års delårsrapporter.

### Avvikelse från god redovisningssed

Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats i samband med granskning av delårsbokslut 2018:

#### *Materiella anläggningstillgångar och avskrivningar:*

Av redovisningsprinciperna framgår att kommunen under anskaffningsåret tillämpar ett halvt års eller kvartalsvis avskrivning på tillkommande tillgångar. Aktivering görs endast en gång per år för byggnader och mark och från 2018 görs aktivering av maskiner, inventarier och fordon 4 gånger per år. Enligt god redovisningssed ska avskrivning ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk (RKR:s rek 11.4). Kommunen har under 2012 påbörjat arbete med en översyn av investeringsverksamheten, principer mm



för att få bättre följsamhet mot god redovisningssed. Översynen är dock ännu inte färdigställd, bland annat till följd av kravet på anpassning till komponentavskrivning.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Av rekommendationen framgår att om skillnaden mellan nyttjandeperiod och förbrukning av en materiell anläggningstillgång är väsentlig, ska tillgången delas upp på komponenter. Respektive komponent ska skrivas av separat. Under perioden 2014-2016 har kommunen inte vidtagit några åtgärder för att anpassa sin redovisning till detta krav, vilket vi ansåg vara otillräckligt i förhållande till god redovisningssed.

Under 2017 påbörjade kommunen arbetet med anpassning till kravet på komponentavskrivning. Beslut kring vilka komponenter och avskrivningstider per komponent som ska tillämpas har fattats och i samband med bokslutsarbetet 2017 har komponentavskrivning införts för anläggningar inom VA-verksamheten. I redovisningsprinciperna lämnas information om att kommunen har infört komponentavskrivning för dessa anläggningar men att kommunen i övrigt inte infört komponentredovisning när det gäller fastigheter.

Den anpassning av kommunens redovisning som skett ser vi som positivt men det är väsentligt att arbetet fortsätter med komponentindelning av övriga anläggningstillgångar med större bokförda restvärden och där skillnaden mellan nyttjandeperiod och förbrukning är väsentlig. Anpassning till komponentavskrivning får i sin tur påverkan på såväl bokföring av framtida underhållskostnader som beräkning av interna hyror och elevpeng.

#### Väsentliga avvikelser

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Intäkter och kostnader i samband med försäljning av fastigheter har ej redovisats, vilket förklaras av att aktivering sker en gång per år i anläggningsregistret och i samband därmed bokförs realisationsresultaten från fastighetsförsäljningarna. Under perioden januari-augusti 2018 uppgår totala försäljningspriset för sålda fastigheter till ca 1,2 mnkr. Storleken av realisationsresultaten har dock inte kunnat fastställas.
- Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd har under året haft ökade kostnader till följd av genomförda insatser i Ljusdalsbranden som har beräknats uppgå till 2,4 mnkr. Ersättning för dessa kostnader kommer att erhållas från MSB. I delårsbokslutet har ingen upplupen intäkt för denna ersättning bokats upp men ersättningen finns däremot beaktad i prognosen.

Då storleken på realisationsresultaten inte kan fastställas kan vi inte beräkna det totala resultatfelet enligt ovan. Felen bedöms dock inte som materiella med hänsyn till kommunens totala verksamhetsintäkter som uppgår till 411,3 mnkr i delåret, och påverkar därför inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

#### **Vissa andra upplysningar**

*Redovisningsprinciper* för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Av dessa framgår skillnad i redovisningsprinciper för delåret i och med att sammanställd redovisning inte upprättats. Med undantag av förändrad princip gällande aktivering av maskiner och inventarier som beskrivits närmare i avsnittet kring avvikelser från god redovisningssed, är principerna i övrigt densamma som vid föregående års årsbokslut.

*Förklaring till säsongsvariationer* beskrivs ej särskilt. *Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser* framgår av förvaltningsberättelse och not till balansräkningen.

### 3.1.2. *Bedömning*

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende:

- RKR:s rekommendation nummer 11.4 genom tillämpning av kvartalsvis avskrivning för årets tillkommande maskiner, inventarier och fordon och ett halvt års avskrivning för årets övriga tillkommande materiella anläggningstillgångar. Detta oavsett när under året tillgången tagits i bruk. Avvikelsen redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".
- RKR:s rekommendation nummer 11.4 genom att kommunen endast till delar har vidtagit åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till kravet på komponentavskrivning. Avvikelsen och hur långt kommunen kommit i sitt arbete med komponentredovisning redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".
- RKR:s rekommendation nummer 22 genom att kommunen inte upprättar sammanställd redovisning trots att ett av villkoren för detta är uppfyllt.

Social- och omsorgsnämnden har under fyra av de totalt fem år som nämnden varit verksam redovisat underskott. Totalt uppgår underskotten för dessa år till 121,6 mnkr, varav knappt en fjärdedel av underskottet härrör från prognosticerat resultat för 2018.

Vi bedömer den ekonomiska utvecklingen inom Social- och omsorgsnämnden som fortsatt otillfredsställande. Till detta har ett större prognosticerat underskott inom Lärandenämnden och Tekniska nämnden tillkommit 2018. Kommunens ekonomi tål inte sådana underskott som dessa nämnder redovisar. I likhet med föregående år är det enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom respektive nämnds verksamhet.

Det är väsentligt att beslutade/föreslagna åtgärder genomförs och kompletteras med ytterligare åtgärder om så krävs. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska kunna nås. Detta är ännu viktigare genom att de stora investeringarna som planeras framöver kommer att påverka kommunens ekonomi i framtiden. Investeringarna kommer att medföra ökade avskrivnings- och räntekostnader. Detta tillsammans med ökning av årliga pensionsutbetalningar samt uppbromsning av skatteunderlagstillväxten kan komma att tära på verksamheternas samlade resurser.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett budgetdokument för 2018 och plan för 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018.

Kommunens fastställda finansiella mål och kommunstyrelsens prognosticerade måluppfyllelse redovisas i tabellen nedan. För att få en tydlighet i bedömning av måluppfyllelsen är tabellen kompletterad med kommentar till måluppfyllelsen i kolumnen *prognos 2018*.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Prognosticerad måluppfyllelse
<b>Skattesats</b> Skattesatsen hålls oförändrad 21:61 kr.	Skattesatsen uppgår till 21,61 kr.	<b>Målet uppfylls för året.</b>
<b>Årets resultat</b> Resultatmålet är att resultatet före finansnetto i genomsnitt ska uppgå till 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning. Resultatmålet gäller för perioden 2018-2021.	Prognos 2018: Resultat före finansnetto uppgår till -50,6 mnkr (-2,3%).	<b>Målet uppfylls ej för året.</b>
<b>Investeringar</b> Investeringsramen för perioden är 418 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och 151 mnkr för den taxefinansierade verksamheten (VA/renhållning).	Enligt prognosen beräknas årets investeringar uppgå till 188,9 mnkr varav 37,0 mnkr inom den taxefinansierade verksamheten.	<b>Målet uppfylls för året.</b> <b>Investeringsnivån ligger inom beslutad ram.</b>
<b>Kassalikviditet</b> Kassalikviditeten ska ligga inom spannet 80%-100% där 100% innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga ekonomiska åtaganden. Måttet beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Måttet beräknas genom att summan av kortfristiga fordringar, kassa, bank och företagskredit divideras med kortfristiga skulder.	Prognos 2018: Kortfristiga fordringar och företagskredit beräknas uppgå till 410,0 mkr och kortfristiga skulder till 469,9 mkr (87,3%).	<b>Målet uppfylls för året.</b>

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Prognosticerad måluppfyllelse
<p><b>Kortfristiga placeringar</b>  <i>Pensionsmedel</i> – säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda. Värdesäkras genom återinvestering av realiserad avkastning till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Uttag för att utjämna pensionskostnaderna. Beslut om uttag tas i samband med budgetberedning.</p> <p><i>Försäljningsmedel</i> – finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen. Prövning om värdesäkring genom återinvestering av realiserad avkastning till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Beslut om uttag tas i samband med budgetberedning.</p>	<p>I förutsättningarna för budgetperioden ingår inget ianspråktagande av de kortfristiga placeringarna.</p> <p>Inget uttag av kortfristiga placeringar har skett 2017. Under året har däremot omplaceringar skett i portföljen, varvid vinster har realiserats.</p> <p>KPI per augusti 2018 var 2,0%.</p> <p>Totalt uppgår realiserad avkastning i delåret till 14,2 mnkr, att jämföra med det totala bokförda värdet per 2017-12-31 om 694,4 mnkr. Ingen ytterligare omplacering och realiserad avkastning är prognosticerad. Realiserad avkastning uppgår därmed till 2,0%.</p>	<p><b><i>Målet uppfylls för året.</i></b></p>
<p><b>Upplåning</b>  För den skattefinansierade verksamheten ska det finnas möjlighet att låneinvestera angelägna investeringar.</p> <p>För den taxefinansierade verksamheten (VA/renhållning) beräknas en nyupplåning om 151 mnkr under perioden.</p>	<p>Upplåning enligt prognos uppgår till 0 mnkr för kommunen och 72,3 mnkr för den taxefinansierade verksamheten.</p>	<p><b><i>Målet uppfylls för året.</i></b></p>

Vi noterar att kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet. Av redovisningen framgår att fem av sex mål prognostiseras att uppfyllas.

**Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande verksamhetsmässiga mål och nio verksamhetsmål i budget 2018. I delårsrapporten görs en bedömning av måluppfyllelse av verksamhetsmålen. Två verksamhetsmål bedöms som uppfyllda, fyra verksamhetsmål som i hög grad uppfyllda, två verksamhetsmål som delvis uppfyllda och ett mål som ej är bedömt.

Mål 2018	Målet kommer att uppnås	Målet i hög grad uppfyllt	Målet kommer delvis att uppfyllas	Målet är ej uppfyllt
<b>Samhällstjänster av högsta kvalitet</b>				
<i>Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter.</i>		X		
<i>Minska sjukskrivningarna.</i>		X		
<i>Öka kvaliteten i våra verksamheter. Ej bedömt.*</i>				
<i>Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet.</i>			X	
<b>Blomstrande näringsliv</b>				
<i>Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet.</i>		X		
<i>Stödja utvecklingen av sociala företag.</i>	X			
<i>Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning.</i>		X		
<b>Attraktiv och hållbar livsmiljö</b>				
<i>Bidra till ekologisk och social hållbarhet.</i>			X	
<i>Utveckla hamnområdet.</i>	X			

\***Öka kvaliteten i våra verksamheter**- Ingen prognostiserad bedömning har lämnats av målet eftersom det saknas värden på flertalet av indikationerna.

### 3.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Bedömningen baseras på att vi anser resultatmålet vara det mest kritiska målet för kommunen att uppnå.

I likhet med föregående år konstaterar vi att målet "Årets resultat" inte beräknas att uppnås för helåret. Resultatet före finansnetto enligt prognos uppgår till -50,6 mnkr. En fortsatt besvärlig situation för Social- och omsorgsnämnden men även för Lärandenämnden och Tekniska nämnden bidrar till att prognosen är betydligt sämre än budgeten för 2018.

Vi kan konstatera att det är det prognosticerade finansnettot om +15,8 mnkr som bidrar till att minska det negativa helårsresultatet. Finansnettot syftar dock till att säkerställa framtida pensionsutbetalningar samt att finansiera angelägna investeringar. Då kommunen för 2018 inte prognosticerar ett positivt resultat före finansnetto vill vi återigen poängtera att det är väsentligt att kommunen arbetar långsiktigt med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna för att möjliggöra framtida positiva resultat före finansnetto.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-10-11

Pär Månsson

Cecilia Axelsson